



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w RZESZOWIE**

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD MIEJSKI  
w Leżajsku

Wpł  
dnia 2017-11-29  
Nr 4821  
Skierowano do

SK

29.11.2017

UCHWAŁA Nr 51/4/2017

z dnia 27 listopada 2017 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w RZESZOWIE**

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy-Miasta Leżajsk na lata 2018-2021.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik - Golesz przewodnicząca
2. Janusz Mularz członek
3. Waldemar Witalec członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy - Miasta Leżajsk na lata 2018-2021

– działając na podstawie art. 13 pkt. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.);

**postanawia**

**pozytywnie** zaopiniować projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy-Miasta Leżajsk na lata 2018-2021.

**UZASADNIENIE**

W dniu 14 listopada 2017 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy-Miasta Leżajsk na lata 2018-2021, wraz z załącznikami;

- wieloletnią prognozą finansową wraz z prognozą kwoty długu,
- wykazem przedsięwzięć;
- objaśnieniami do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2021.

I. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie dokonał oceny projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy-Miasta Leżajsk na lata 2018-2021 pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto zobowiązania.

Analiza treści opiniowanego dokumentu wykazała, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 226 i 227 ustawy o finansach publicznych.

1. Zgodnie z dyspozycją art. 229 ustawy o finansach publicznych, wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok Gminy-Miasta Leżajsk powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.
2. Projekt uchwały budżetowej na 2018 r. i projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy-Miasta Leżajsk na lata 2018 – 2021, przewidują w 2018 roku:
 

1) Dochody ogółem w wysokości	48.190.992,00 zł,
z tego:	
• dochody bieżące w wysokości	47.355.092,00 zł,
• dochody majątkowe w wysokości	835.900,00 zł,
w tym: ze sprzedaży majątku w wysokości	111.400,00 zł.
2) Wydatki ogółem w wysokości	48.013.385,00 zł,
z tego:	
• wydatki bieżące w wysokości	43.233.585,00 zł,
• wydatki majątkowe w wysokości	4.779.800,00 zł,
3) Nadwyżka budżetowa w wysokości	177.607,00 zł,
4) Przychody budżetu w wysokości	1.217.729,13 zł,
5) Rozchody budżetu w wysokości	1.395.336,13 zł.
3. W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy-Miasta Leżajsk na lata 2018-2021 została zachowana relacja równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. Z prognozy kwoty długu Gminy-Miasta Leżajsk na lata 2018-2021, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań poczynając od 2018 r. wynosi będzie w:
  - **2018 r. - 3,04%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **10,63%**;
  - **2019 r. - 2,77%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **8,78%**;
  - **2020 r. - 2,30%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **7,85%**;
  - **2021 r. - 0,21%** planowanych dochodów ogółem przy maksymalnym wskaźniku **9,08%**.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
  - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
  - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji,
- do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według podanego wzoru.



W myśl art. 243 ust. 3 cytowanej ustawy ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,
  - 1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
  - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Zgodnie z art.243 ust. 3a powołanej wyżej ustawy ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Podane powyżej dane, wynikające z projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy-Miasta Leżajsk na lata 2018-2021 wskazują, że **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

II. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy-Miasta Leżajsk może być podstawą do uchwalenia uchwały o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2018-2021, po uwzględnieniu poniższych uwag:

1. Wyeliminować należy **zaplanowaną na 2018 r.** z kolumn:

- 1) 5.1.1 „łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty o których mowa w art. 243 ustawy”;
- 2) 5.1.1.1 „Kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 234 ust 3 ustawy”

kwotę ustawowych wyłączeń z limitu spłaty na 2018 r. w wysokości 50.000 zł, gdyż zgodnie z art. 234 ust 3a ustawy o finansach publicznych **podstawę do zastosowania wyłączenia stanowi zawarta umowa na realizację programu projektu lub zadania** finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej Miasta na 2018 r. wynika że wydatek w wysokości 50.000,00 zł zaplanowany został w dz. 750 rozdz. 75095 § 6069 na wykonanie dokumentów strategicznych stanowiących studia wykonalności w zakresie ubiegania się w 2018 r. i w latach następnych o dofinansowanie projektów inwestycyjnych pochodzących ze środków zewnętrznych, a z ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta wynika, że

umowa na wymienione zadanie nie została zawarta - dlatego nie ma podstaw do planowania wyłączenia w wymienionej kwocie na etapie uchwalania wieloletniej prognozy finansowej.

- 3 W związku z planowaniem wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań na kwotę 990.000,00 zł w przyjętej konstrukcji uchwały w sprawie projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta Leżajska na lata 2018-2021 należy:
- 1) Wyeliminować **zaplanowaną na 2017 r.** (plan 3 kwartał 2017 i wykonanie 2017) **kwotę wyłączeń** z kolumn:
    - 5.1.1 „Łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty o których mowa w art. 243 ustawy”;
    - 5.1.1.1 „Kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 234 ust 3 ustawy”  
**w wysokości 990.000,00 zł i zaplanować należy** w wymienionych kolumnach ustawowe **wyłączenia** z limitu spłaty **na 2018 r.**, gdyż zgodnie z zapisami umowy kredytowej zawartej na zadanie finansowane przy udziale ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, **spłata zobowiązania w całości nastąpi w 2018 r.**
  - 2) Załącznik Nr 3 do uchwały stanowiący objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie należy **uzupełnić o informacje związane z zaplanowanymi wyłączeniami** na kwotę 990.000,00 zł poprzez wyszczególnienie: zawartych umów związanych z realizacją zadań inwestycyjnych (daty zawarcia umów), nazw zadań, na realizację którego zaciągnięto zobowiązanie, stopnia finansowania środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, kwot wyłączeń wynikających z umów o dofinansowanie (z wyszczególnieniem kwot spłaty i ewentualnych odsetek).

Mając na uwadze całokształt przedłożonych materiałów, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił wydać **opinię jak w sentencji**.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

1. Burmistrz Leżajska
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU  
  
mgr Maria Czarnik-Colesz